



भारत का राजपत्र

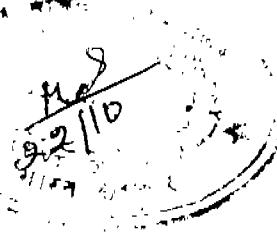
The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)
PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY



सं 207]

नई दिल्ली, बुधवार, जून 3, 1998/ज्येष्ठ 13, 1920

No. 207]

NEW DELHI, WEDNESDAY, JUNE 3, 1998/JYAIKTHA 13, 1920

विधि, न्याय और काम्पनी कार्य मंत्रालय

(काम्पनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 3 जून, 1998

सा.का.नि. 327 (अ).—केन्द्रीय सरकार, काम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उप धारा (1) के खंड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए लागत लेखा अभिलेख (कॉर्सिक सोडा) नियम, 1967 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (कॉर्सिक सोडा) नियम, 1998 है।
(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे,—
2. लागत लेखा अभिलेख (कॉर्सिक सोडा) नियम, 1967 के नियम 3 में,—
(क) उपनियम (1) में “1 अक्टूबर, 1967” अंकों और शब्द के पश्चात् “किन्तु 31 मार्च, 1999 के पूर्व” शब्द और अंक रखे जाएंगे;
(ख) उपनियम (2) के पश्चात् निम्नलिखित उपनियम अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्—
“(3) ऐसी प्रत्येक काम्पनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं, 1 अप्रैल, 1999 को या उसके पश्चात् प्रारंभ होने वाले प्रत्येक अपने वित्तीय वर्ष की बाबत उचित लेखा बहियाँ रखेंगी, जिनमें अन्य व्यातों के साथ-साथ सामग्री श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में जहां तक वे कॉर्सिक सोडा के किसी रूप को लागू होते हैं, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 3 और उक्त अनुसूची में उल्लिखित प्रोफार्म के और प्रोफार्म खंड में विनिर्दिष्ट विशिष्टियाँ होंगी।

परन्तु यदि उक्त काम्पनी किसी अन्य उत्पाद/उत्पादों का विनिर्माण कर रही है या कॉर्सिक सोडा के किसी रूप के विनिर्माण के अतिरिक्त अन्य क्रियाकलाप में लागू हुई है, तो ऐसी सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों में उपयोग के संबंध में, जहां तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलाप को लागू होती हैं, विशिष्टियाँ कॉर्सिक सोडा के किसी रूप की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी।

- (4) उपनियम (3) में निर्दिष्ट लेखा बहियाँ नियमित रूप से ऐसी रीति में रखी जाएंगी ताकि उनमें दर्ज की गई विशिष्टियों से कॉर्सिक सोडा के सभी रूपों के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की प्रत्येक वित्तीय वर्ष के लिए संगणना करना संभव हो सके और ऐसी प्रत्येक लेखा बही और इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 3 में विनिर्दिष्ट प्रोफार्म काम्पनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिससे उनका संबंध है, समाप्ति से नब्बे दिन से अनधिक में पूरे कर लिए जाएंगे,

(5) सांख्यकीय और अन्य अभिलेखा इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 3 के उपबन्धों के अनुसार रखे जाएंगे जो ऐसे होंगे जिससे कम्पनी, जहाँ तक संभव हो सके, लागतों में अधिकतम मितव्ययिता प्राप्त करने और ऐसे आवश्यक आ॒कड़े उपलब्ध करने की दृष्टि से लागत लेखा परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1996 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्तियुक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा परीक्षक द्वारा अपेक्षित है, विभिन्न संक्रियाओं और लागतों पर नियंत्रण रखने में समर्थ हो सके।

(6) कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कम्पनी द्वारा इस नियम के उपनियम 1, 2, 3, 4, और 5 के उपर्योगों का उसी रीति से अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए सभी युक्तियुक्त कदम उठाए, जिस रीति से वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अपेक्षित लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है।"

3. लागत लेखा अभिलेख (कॉर्सिक सोडा) नियम, 1967 से उपाबद्ध अनुसूची-2 के पश्चात् निम्नलिखित अनुसूची अन्तःस्थापित की जाएगी, अर्थात् —

“अनुसूची-3

[नियम 3 (3) देखिए]

1. सामग्री —

1. (1) कॉर्सिक सोडा के प्रत्येक रूप के उत्पादन के लिए अपेक्षित कच्ची सामग्री के प्रत्येक मद की सभी प्राप्तियों, निर्गमों और अतिशेष की मात्राएं और लागत, दोनों को पृथक्-पृथक् दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे। प्रत्यक्ष सामग्रियों के इन अभिलेखों में ऐसे व्यौद्ध दिए जाएंगे जिससे कि कम्पनी सभी ऐसी कच्ची सामग्री के प्रत्येक मद की मात्रा, प्राप्तियों की लागत (जिसके अन्तर्गत सभी मुख्य प्रत्यक्ष सामग्रियों की बावत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार हैं) निर्गम और अतिशेष अवधारित कर सके। वह आधार, जिस पर निर्गमों और उपयोग की उक्त मात्राओं और लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों पर उपदर्शित किया जाएगा और उसका समनुरूप अनुसरण किया जाएगा।

1.(2) जहाँ प्रत्यक्ष शक्ति, कॉर्सिक सोडा के किसी रूप के उत्पादन या विनिर्माण में उपयोग में लाई गई कच्ची सामग्री के वैद्युत अपघटन करने के लिए मुख्य निवेश में से एक है, वहाँ ऐसी प्रत्यक्ष शक्ति ऐसी कच्ची सामग्री की लागत में सम्मिलित की जाएगी और पृथक् रूप से दर्शित की जाएगी।

1.(3) सामग्री के निवेश की लागत के महत्वपूर्ण मूल्य जैसे पाँच प्रतिशत या अधिक वाले विभिन्न प्रसंस्करण में पुनः प्राप्त उपोत्पाद की मात्रा और लागत उपदर्शित करने वाले समूचित अभिलेख रखे जाएंगे। कठिनप्य ऐसे पुनः प्राप्त उपोत्पादों की दशा में जिनका प्रसंस्करण में पुनः उपयोग नहीं किया जा सकता और जिनका और प्रसंस्करण न करके विक्रय कर दिया जाता है या व्ययन कर दिए जाते हैं, ऐसे विक्रय से वसूली को अभिलिखित किया जाएगा और युक्त युक्त आधार पर संबद्ध प्रसंस्करण के साथ समायोजित किया जाएगा। यदि इन उपोत्पादों को यथा स्थिति उपयोग लायक या विक्रय योग्य बनाने के लिए और प्रसंस्करण आवश्यक हैं तो ऐसे और प्रसंस्करण के लिए अंतर्भुक्ति लागत के यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे और शुद्ध वसूली का ऐसे उपोत्पाद से संबंध रखने वाले मुख्य प्रसंस्करण के साथ समायोजन किया जाएगा। उपोत्पादों की लागत अवधारित करने के लिए अपनाए गए आधार साम्पार्पण और समरूप होंगे। उपोत्पादों की वास्तविक विक्रय वसूली उपदर्शित करने वाले अभिलेख भी रखे जाएंगे।

1.(4) किसी प्रसंस्करण सामग्री या रसायनों, उपभोज्य सामग्री, औजार तथा भशीनरी के फालतू पुर्जों के प्रत्येक मद की प्राप्तियां, निर्गमों और अतिशेषों की मात्राएं और लागत, दोनों को दर्शित करने वाले समूचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत में संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित होंगे।

1.(5) उपभोज्य सामान और छोटे औजारों की दशा में जिनकी लागत महत्वपूर्ण नहीं है, यदि कम्पनी चाहे तो ऐसे उपभोज्य सामान और औजारों का अभिलेख सामूहिक रूप में रख सकेगी।

1.(6) खपन वाले सामान, छोटे औजार और मशीनरी के फालतू पुर्जों के उपयोग की लागत वास्तविक निर्गमों के आधार पर सुरक्षित लागत केन्द्रों पर प्रभारित की जाएगी।

1.(7) कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, उपभोज्य सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के अपशिष्टों, विकृतियों, प्रतिक्षेपणों और हानियों की मात्रा और मूल्य को दर्शित करने वाले समूचित अभिलेख रखे जाएंगे जाहे वह अधिवाहन, भंडारकरण, विनिर्माण में या किसी अन्य प्रक्रम पर हुई हैं। उत्पाद की लागत का अवधारण करते समय उपर्युक्त हानियां और अस्थीकृत तथा अपशिष्ट जिनमें विकृतियां, यदि कोई हों, भी हैं, के व्ययन से व्युत्पन्न आप के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी, किन्तु असामान्य अपशिष्टों या विकृतियां या प्रतिक्षेपण की उनके कारणों सहित सुधारना और पृथक् रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

1.(8) जहाँ उपान्तरित मूल्यवर्द्धित कर के अधीन कोई मुजरा या केन्द्रीय उत्पाद शुल्क और नमक अधिनियम, 1944 (1944 का 1) के अधीन किसी सामग्री की किसी मद पर कोई अन्य फायदा उपलब्ध है वहाँ ऐसी सामग्री की लागत को ऐसे मुजरा या फायदों के समायोजन करने के पश्चात् दर्शाया जाना चाहिए।

2. वेतन और मजदूरी :

2. (1) लागत केन्द्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जनों तथा उस कार्य को जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, उपदर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। प्रत्येक लागत केन्द्र या विभाग के लिए पृथक रूप से निम्नलिखित भी अभिलेख में उपदर्शित किए जाएंगे-

- (क) मात्रानुपाती दर पर उपार्जित मजदूरी (जहां लागू हो);
- (ख) प्रोत्साहन मजदूरी जो व्यास्तिक या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन ;
- (ग) अतिकालिक मजदूरी;
- (घ) नैमित्तिक प्रभितों के उपार्जन ;
- (ङ) बोनस या उपदान ;
- (च) कोई अन्य उपार्जन।

2. (2) अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची³ के प्रोफार्मा 'क' और प्रोफार्मा 'ख' में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियां दे सके। जहां कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र या विभाग से करनी संभव न हो वहां श्रम प्रभारों के लागत के केन्द्रों या विभागों में साम्यपूर्ण आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और उन्हें समरूपतः लागू किया जाएगा।

2. (3) खाली समय वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं उन्हें उपदर्शित करते हुए पृथकतः अभिलेखित किया जाएगा। उत्पाद की लागत के अवधारण में खाली समय के संदाय का लेखा रखने के लिए अपनाई जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा।

2. (4) पूँजी संकर्म, जैसे संयंत्र और मशीनरी, भवन में संवर्धन या अन्य स्थित आस्तियों को आवंटनीय किन्हीं मजदूरियों और वेतनों का लेखा सुसंगत पूँजी शीर्ष के अधीन दिया जाएगा।

3. सेवा विभाग व्यय :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र जैसे प्रयोगशाला, कल्याण परिवहन आदि पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले ब्लौरेकर अभिलेख रखे जाएंगे। ये व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों को साम्यपूर्ण और सुकृतयुक्त आधार पर विभाजित किए जाएंगे और समरूपतः लागू किए जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहां कॉस्टिक सोडा के किसी रूप और अन्य उत्पादों के बीच प्रभाजन का आधार साम्यपूर्ण होगा और अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

4. उपयोगी वस्तुएं :

4. (1) जल विभिन्न लागत केन्द्रों या विभाग में कॉस्टिक सोडा के किसी रूप के विनिर्माण के लिए उत्पादित और उपभोग किए गए उपचारित/शीर्षित जल की मात्रा और लागत दर्शाते हुए समुचित अभिलेख रखा जाएगा (यदि कोई हो)

4. (2) वाष्प जहां कंपनी द्वारा वाष्प उत्पादित की जाती है वहां कॉस्टिक सोडा के किसी रूप में विनिर्माण के लिए बनाई गई और उपभोग की गई वाष्प की मात्रा तथा लागत को दर्शाते हुए, अभिलेख रखा जाएगा। कॉस्टिक सोडा संयंत्र और कंपनी के अन्य यूनिटों द्वारा उपयुक्त वाष्प की लागत की संगणना युक्ति-युक्त आधार पर की जाएगी और समरूपतः लागू की जाएगी। जहां किसी कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा वाष्प बनाई जाती है और उसका प्रदाय किसी कॉस्टिक सोडा संयंत्र को किया जाता है तो वहां इस प्रकार प्रदाय वाष्प का लागत युक्ति-युक्त आधार पर कॉस्टिक सोडा संयंत्र पर प्रभारित की जाएगी तथा समरूपतः लागू की जाएगी।

4. (3) शक्ति—क्रय की गई शक्ति की मात्रा और लागत का समुचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां कंपनी द्वारा स्वयं शक्ति उत्पादित की जाती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों आदि में कॉस्टिक सोडा के किसी रूप के उत्पादन के लिए उत्पादित और उपयोग की गई शक्ति की लागत दर्शाने हेतु लागत के सभी तत्व दर्शाने वाला पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेख सैलगृह और अन्य लागत केन्द्रों में स्थापित क्षमता, उत्पादित यूनिटों की संख्याएं, हानियां और उपभोग के ब्लौरे देते हुए उपयोग भी पृथकतः उपदर्शित करेगा। जहां कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा शक्ति उत्पादित करके कॉस्टिक सोडा संयंत्र को प्रदाय की जाती है वहां इस प्रकार प्रदाय की गई शक्ति की मात्रा और उसकी लागत उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। कॉस्टिक सोडा के किसी रूप के उत्पादन या विनिर्माण को आवंटित शक्ति की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः लागू की जाएगी।

4. (4) अन्य उपयोगिताएं—कॉस्टिक सोडा के किसी रूप के उत्पादन या विनिर्माण के लिए कंपनी द्वारा उत्पादित या क्रय की आवात मात्रा और लागत दर्शानेवाला पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा।

5. कार्यशाला/मरम्मत और अनुरक्षण औजार कक्ष—

5. (1) कार्यशाला द्वारा विभिन्न शीर्षों के अधीन उपगत व्यय और विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों द्वारा मरम्मत तथा अनुरक्षण पर हुए व्यय दर्शाने वाला अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों में भिन्न-भिन्न लागत केन्द्रों/विभागों और यूनिटों पर कार्यशाला/औजार कक्ष व्यय के प्रशरण का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा। जहां अनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्र/विभाग के कमीकारों द्वारा सीधे किया जाता है वहां ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केन्द्र/विभाग के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है तो ऐसे उत्पादों पर अंश के प्रभारण की रीति साम्यपूर्ण होगी जो अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा।

5.(2) मुख्य मरम्मत संकर्म पर व्यय, जिससे एक से अधिक वित्तीय वर्षों में फायदा प्रादृश्य होने की संभावना है, लागत अभिलेखों में पृथक रूप से इस प्रकार दर्शित किया जाएगा कि उससे उस अवधि, जिसके लिए ऐसा व्यय होने की संभावना है, के प्रति निदेश से लागत का अवधारण करने की लेखा पद्धति उपदर्शित हो।

6. अवक्षयण :

उस आधार को जिस पर अवक्षयण की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों/विभागों को उसका आबंटन/प्रभाजन किया जाता है और सभी उत्पादों के साथ आमेलन किया है, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। यदि लागत केन्द्रों और विभागों को प्रभार्य अवक्षयण कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबंधों के अधीन विहित अवक्षयण की दर से अधिक या कम है तो अधिक या कम अवक्षयण की ऐसी रकम को लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। लागत अभिलेख कॉस्टिक सोडा के किसी रूप की प्रति यूनिट लागत पर यथास्थिति ऐसे आधिक्य या निम्नतर अवक्षयण के प्रभाव को भी दर्शित करेगा। आस्ति की किसी एकल मद के लिए लागत, अभिलेख में प्रभारित संघर्षी अवक्षयण संबंधी आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगी।

7. स्थामित्व/तकनीकी व्यवहारिक ज्ञान फीस :

सहयोगकर्ताओं या प्रौद्योगिकी प्रदायकर्ताओं को, उनके साथ किए गए करारों के निबंधनों के अनुसार किए गए स्थामित्व अथवा अन्य आवर्ती या अनावर्ती संदाय को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अभिलेख प्रत्येक ऐसे सहयोगकर्ताओं या प्रदायकर्ता के संबंध में अलग-अलग रखे जाएंगे ऐसी रकमों को, जिनके अंतर्गत एक मुश्त संदाय भी है, उत्पादों पर प्रभारित करने का आधार, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

8. अन्य उपरिव्यय :

8.(1) अन्य उपरिव्ययों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को कृत्यों अर्थात् संकर्म, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण के अनुसार विश्लेषित, वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा।

8.(2) जहां कंपनी कॉस्टिक सोडा के किसी रूप से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है, वहां अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करेंगे जिसका सम्मिलित उपरिव्ययों, जिनके अन्तर्गत कंपनी के प्रधान कार्यालय के ऐसे उत्पाद और कॉस्टिक सोडा के किसी रूप के कार्यकलाप जिसके अंतर्गत पूँजी संकर्म है, के व्यय के लिए अनुसरण किया गया है। यदि उपरिव्यय में सम्मिलित कातिपय व्ययों की पहचान किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के रूप में स्थापित की जा सकती है तो ऐसे व्ययों को पृथक कर दिया जाएगा और यह प्रथमदृष्ट्या सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभारित होगा और उसके पश्चात् उपरिव्ययों के उपरोक्त प्रकर्ता के अधीन अवशेष व्यय युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर प्रभारित किया जाएगा और इसे समरूपतः लागू किया जाएगा। पूँजीगत संकर्मों पर प्रभारित उपरिव्यय लागत अभिलेखों में पृथक रूप से दर्शित किए जाएंगे। लागत अभिलेखों में लागत केन्द्रों तथा उत्पादों पर उपरिव्ययों के प्रभाजन और आमेलन का आधार उपदर्शित किया जाएगा।

8.(3) अभिलेख ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कि संकर्म, प्रशासन विक्रय और वितरण संबंधी उपरिव्ययों के ब्यौरे उपदर्शित हो सके।

9. अनुसंधान और विकास व्यय :

9.(1) कंपनी द्वारा, इन नियमों के अधीन आने वाले उत्पादों पर अनुसंधान और विकास कार्य की प्रकृति के अनुसार अर्थात् उत्पादों का विकास, विद्यमान और नया, विनिर्माण की प्रक्रियाओं, विद्यमान और नया संयंत्र सुविधाओं के डिजाइन तथा विकास और विद्यमान तथा नए उत्पादों आदि के लिए बाजार अनुसंधान पर उपगत व्यय के, यदि कोई हों, और दर्शित करने वाले उचित अभिलेख पृथक रूप से रखे जाएंगे।

9.(2) कॉस्टिक सोडा के किसी रूप और अन्य सभी उत्पादों की लागत पर इन व्यय के प्रभारण की पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी। जहां ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर विस्तारित होती है वहां ऐसे व्यय आस्थगित व्यय के रूप में समझे जाएंगे और कॉस्टिक सोडा के किसी रूप के उत्पादन और अन्य सभी उत्पादों, यदि कोई हों, की लागत पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और निरंतर रूप से लागू होंगे।

9.(3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक रूप से अभिलेखित किया जाएगा और कॉस्टिक सोडा के किसी रूप की लागत से अलग रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त राशि को भी पृथक रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

10. ब्याज :

इन नियमों के अन्तर्गत आने वाले उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों पर ब्याज की रकम युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर आबंटित या प्रभाजित की जाएगी और उसका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे उत्पादों की विभिन्न किस्मों पर ब्याज का अंश और प्रभारित करने के आधार भी युक्तियुक्त होंगे और उनका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे आबंटन या प्रभाजन का आधार लागत अभिलेख/विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा।

11. निर्यात व्यय/प्रोत्साहन :

कॉस्टिक सोडा के किसी रूप के निर्यात विक्रय पर, उपगत व्ययों को, यदि कोई हो दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख अलग-अलग इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रय की लागत सही रूप से अवधारित की जा सके। निर्यात किया गया कॉस्टिक सोडा के किसी रूप के लिए लागत विवरण पृथकतः तैयार किए जाएंगे जिसमें उपगत निर्यात व्ययों/अर्जित प्रोत्साहनों का ब्यौरा दिया जाएगा। यदि निःशुल्क निर्यात किया गया है तो यह तथ्य लागत

विवरणों में व्यक्त किया जाना चाहिए। यदि निःशुल्क आयात वास्तविक उत्पादन के पश्चात् किया गया है तो विवरण से यह बात स्पष्ट होनी चाहिए।

12. संयुक्त उत्पाद :

जहां एक से अधिक उत्पाद, जो समान अधिक महत्व के हों, एक ही प्रक्रिया से उत्पन्न होते हैं वहां उत्पादों की अलग करने की सीमा तक लागत संयुक्त उत्पादों पर युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर प्रभाजित की जाएगी और वह निरंतर लागू की जाएगी। ऐसी प्रक्रिया से उत्पन्न होने वाले विभिन्न उत्पादों पर ऐसी संयुक्त लागत प्रभाजित करने के आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किए जाएंगे।

13. कैटिव उपयोग :

कॉस्टिक सोडा के किसी रूप की मात्रा और लागत, जो कंपनी के अन्य विभागों/इकाइयों की कैटिव उपयोग के लिए अंतरित की गई है, दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अंतरण साधारणतया लागत पर किए जाएंगे और लागत अभिलेख में प्रकट किए जाएंगे।

पैकिंग व्यय :

14. (1) कॉस्टिक सोडा के किसी रूप के पैकिंग और विपणन के लिए विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत और उपगत अन्य व्ययों को दर्शाते हुए यथोचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां ऐसे व्यय अन्य उत्पादों के लिए भी सम्मिलित रूप में उपगत होते हैं वहां सुसंगत उत्पादों के बीच व्ययों के प्रभाजन का आधार लागत लेखा में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और यह निरन्तर रूप से लागू रहेगा।

14. (2) नियांत पैकिंग पर उपगत व्यय का, यदि कोई हो, विस्तृत अभिलेख भी पृथक् रूप से रखा जाएगा और उसे नियांत के लिए सुसंगत लागत विवरण में दर्शाया जाएगा।

15. अर्द्ध तैयार माल और तैयार माल स्टाक :

कॉस्टिक सोडा के किसी रूप के अर्द्ध तैयार और तैयार स्टाक की लागत का अवधारण करने के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदर्शित की जाएगी ताकि ऐसे लागत तत्वों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी संगणना करने में हिसाब में लिए गए हैं। अर्द्ध तैयार माल की लागत की संगणना करते समय संपरिवर्तन लागत का समुचित अंश पूर्ण होने की स्थिति तक, हिसाब में लिया जाएगा। अर्द्ध तैयार और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अपनाई गई पद्धति का निरन्तर अनुसरण किया जाएगा।

16. लागत विवरण :

16. (1) कॉस्टिक सोडा के किसी रूप के विनिर्माण या उत्पादन में अंगीकृत प्रत्येक प्रसंस्करण के लिए चालू वित्तीय वर्ष और पूर्ववर्ती वर्ष की प्रतिष्ठापित क्षमता उत्पादन, अपशिष्टों, निर्गमी और विक्रय और लागत के सभी तत्वों के ब्यौरे दर्शाने वाला लागत विवरण तैयार किया जाएगा।

16. (2) उस उत्पाद का, जो ऐसे प्रसंस्करण से उत्पन्न हुआ है जो पश्चात्वर्ती प्रसंस्करण के लिए कच्ची सामग्री बनाता है, मूल्यांकन पूर्ववर्ती स्थिति तक उत्पादन की लागत पर किया जाएगा।

16. (3) यदि कम्पनी एक से अधिक संयंत्र/कारखाने चला रही है तो प्रत्येक संयंत्र/कारखाने के लिए ऊपर विनिर्दिष्ट रूप में पृथक्-पृथक् लागत विवरण रखे जाएंगे।

17. उत्पादन अभिलेख :

सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादों, विक्रय निर्गमी और कम्पनी द्वारा उत्पादित विभिन्न प्रकार के उत्पादों को अतिशेषों के परिमाणात्मक अभिलेख रखे जाएंगे।

18. लागत और वित्तीय सेखाओं का मिलान :

18. (1) लागत विवरणों का वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय विवरणों से इस प्रकार मिलान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता निश्चित की जा सके। परिवर्तन, यदि कोई हो, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किए जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जाएगा।

18. (2) कम्पनी द्वारा विभिन्न सेखा शीर्षों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त आय और उत्पादों को लागू अंश, दर्शाने वाला एक विवरण तैयार किया जाएगा और उसका वित्तीय विवरणों के साथ मिलान किया जाएगा।

19. लागत अन्तरों का समायोजन :

जहां कम्पनी वास्तविक ओकड़ों से भिन्न लागत अभिलेख किसी आधार पर जैसे मानक लागत, रखती हैं, वहां कम्पनी द्वारा ऐसी पद्धति के अधीन उत्पादन की लागत की संगणना के लिए अनुसरित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अन्तरों के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति सागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी। लागत अन्तरों को पृथक् शीर्षों के सामने दर्शाया जाएगा और सामग्री, श्रम, उपरिव्यय और मात्रा में दूट-फूट, मूल्य, उपयोगिता, क्षमता, उपभोग में विवरण विश्लेषित किया जाएगा। लागत अभिलेख/विवरण में अन्तरों के कारणों को सम्यक् रूप से स्पष्ट किया जाएगा।

20. सांख्यकीय अभिलेख :

20 (1) विभिन्न उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन घटे/प्रस्थक्ष श्रम घटे और वस्तुतः उपयोग के बारे में भी अभिलेख रखे जाएंगे और कभी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जाएगा। मशीन के मिल्कार्य समय की संगणना की बाबत उपयुक्त अभिलेख रखा जाएगा और उसका विश्लेषण किया जाएगा।

20 (2) कॉस्टिक सोडा के किसी रूप, अन्य उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों के लिए संग्रह गई पूँजी, शुद्ध निश्चित आस्तियां और कामकाजी पूँजी का पता लागाने की आवश्यकता को समर्थन करने के लिए पृथक् यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसी निश्चित आस्तियों के नए विनिधान को जिसका सुनिश्चित अधिकारी के द्वारा उत्पादन के लिए अभिदाय नहीं किया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिए जोड़ी गई आस्तियों को भी दर्शित किया जाएगा।

21. प्रदूषण नियंत्रण :

पर्यावरण संरक्षण के लिए कम्पनी द्वारा अनेक उपायों जैसे वहिःस्माष उपचार, वायु, जल प्रदूषण नियंत्रण आदि पर उपगत व्यवस्था समुचित रूप से अभिलेखित और विश्लेषित किया जाना चाहिए।

प्रोफार्मा "क"

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम

वर्ष/अधिकारी के द्वारा उत्पादित या विनिर्भात कॉस्टिक सोडा (तरल) की लागत दर्शित करने वाला विवरण

अ. मात्रा संबंधी सूचना :

क्र. सं.	विशिष्टियां	टर्नों में
1	2	3
1.	संस्थापित क्षमता	
2.	उत्पादित मात्रा	
3.	विक्रीत मात्रा	
4.	कैरिएशनी उपयोगित मात्रा	
5.	अंतिम स्टॉक	
6.	आरंभिक स्टॉक	

आ. विशेष सूचना

क्र. सं.	विशिष्टियां	रकम (रु.)	लागत प्रतिटन (रु.)	इस वर्ष	पिछला वर्ष
1	2	3	4	5	6

- सामग्री लागत
 - उपभोग की गई कच्ची सामग्री (वृहद कच्ची सामग्री की आवश्यकता व्यौरे दीजिए)
 - सेलों में उपभोग की गई शक्ति
 - सामान और रसायन (वृहद सामान और रसायन की आवश्यकता व्यौरे दीजिए)
 - अन्य (वृहद मद्दे विनिर्दिष्ट कीजिए)
 - योग (क+ख+ग+घ)
- मजदूरी और वेतन
 - प्रत्यक्ष मजदूरी
 - अप्रत्यक्ष मजदूरी
 - बोनस और उपदान
 - अन्य फायदे (कम्पनी विनिर्दिष्ट कीजिए)
 - योग (क+ख+ग+घ)
- उपयोगिताएं
 - विद्युत (सेलों से भिन्न)

	(ख) वाष्प
	(ग) जल
	(घ) ईधन
	(ङ.) अन्य (वृहद भद्रे विनिर्दिष्ट कीजिए)
	(च) योग (क+ख+ग+घ+ङ.)
4.	अवक्षयण
5.	मरम्मत और अनुरक्षण
6.	स्वामित्व
7.	कारखाना उपरिव्यय
8.	अनुसंधान और विकास
9.	प्रशासनिक उपरिव्यय
	(क) बेतन और मजदूरी
	(ख) अन्य (कृपया विनिर्दिष्ट कीजिए)
	(ग) योग (क+ख)
10.	योग (1 से 9)
11.	स्टाक समायोजन ('चालू काम)
12.	अटाएं : नियमालिखित से प्रत्यय
	(क) हाइड्रोजन
	(ख) ब्लोरीन
	(ग) अन्य (कृपया विनिर्दिष्ट कीजिए)
	(घ) योग (क+ख+ग)
13.	उत्पादन की लागत
14.	स्टाक समायोजन (तैयार उत्पादन)
15.	उत्पादन की शुद्ध लागत
16.	अटाएं : कैपिटिव रूप से उपभाग की गई
17.	विक्रय की उपरिव्यय
18.	विक्रय की लागत
19.	ब्याज
20.	विक्रय
21.	मार्जिन [20-(18+19)]
22.	अन्यत्र न विचार किए गए व्यय
23.	अन्यत्र न विचार की गई आय
24.	वित्तीय अभिलेखों के अनुसार लाभ (21-22+23)

टिप्पणी :—1. पारद या फ़िल्टरी प्रक्रिया द्वारा उत्पादित और विनिर्मित कॉर्टिक सोडा के लिए पृथक-पृथक प्रपत्र तैयार किया जाएगा।

2. यदि हाइड्रोजन को किसी ईधन के रूप में उपयोग किया जाता है तो ईधन लागत में समुचित लागत ली जाएगी और तस्थानी प्रत्यय दिया जाएगा।

प्रोफार्मा "ख"

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम

वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित या विनिर्मित कॉर्टिक सोडा (ठोस/फ्लैक्स) की लागत दर्शित करने वाला विवरण

अ. वित्तीय सूचना :

1	2	3
---	---	---

1. सामग्री लागत

(क) तरल कॉर्टिक सोडा (प्रोफार्मा क से)

(ख) सामाज और रसायन (वृहद सामाज और रसायनों की बाबत ब्यौरे हैं)

(ग) अन्य (बूहद मदें विनिर्दिष्ट कीजिए)
 (घ) योग (क+ख+ग)
 2. मजदूरी और वेतन
 (क) प्रत्यक्ष मजदूरी
 (ख) अप्रत्यक्ष मजदूरी
 (ग) बोनस और उपदान
 (घ) अन्य फायदे (कृपया विनिर्दिष्ट कीजिए)
 (ड.) योग
 3. उपयोगिताएं
 (क) विद्युत
 (ख) वाष्प
 (ग) ईधन
 (घ) अन्य (कृपया बूहद मदें विनिर्दिष्ट कीजिए)
 (ड) योग (क+ख+ग+घ)
 4. अवक्षयण
 5. मरम्मत और अनुरक्षण
 6. स्वामित्व
 7. अनुसंधान और विकास
 8. कारखाना उपरिव्यय
 9. प्रशासनिक उपरिव्यय
 (क) वेतन और मजदूरी
 (ख) अन्य (कृपया विनिर्दिष्ट कीजिए)
 10. योग (1 से 9)
 11. स्टाक समायोजन (चालू काम)
 12. घटाएं : प्रत्यय, यदि कोई हो
 13. उत्पादन की लागत
 14. स्टाक समायोजन (तैयार उत्पाद)
 15. उत्पादन की शुद्ध लागत
 16. घटाएं : कैपिटिव रूप से उपभोग की गई
 17. विक्रय उपरिव्यय
 (क) वेतन और मजदूरी
 (ख) अन्य (कृपया विनिर्दिष्ट कीजिए)
 18. विक्रय की लागत
 19. व्याज
 20. विक्रय
 21. मार्जिन [20-(18+19)]
 22. अन्यत्र न विचार किए गए व्यय
 23. अन्यत्र न विचार की गई आय
 24. वित्तीय अभिलेखों के अनुसार लाभ (21-22+23)

टिप्पण :— 1. कॉस्टिक सोडा टोस और फ्लैक्स के लिए पृथक पृथक प्रपत्र तैयार किया जाएगा।

[फा. सं. 52/15/सीएमी-97]

आर. डी. जोशी, संयुक्त सचिव

टिप्पण :— मूल नियम अधिसूचना सं. सा. का. नि. 1261 तारीख 11-8-1967 द्वारा प्रकाशित किए गए थे। तत्पश्चात् वे निम्नलिखित द्वारा संशोधित किए गये—

- सा. का. नि. 85 तारीख 4-1-1968
- सा. का. नि. 773 तारीख 3-6-1977
- सा. का. नि. 17 तारीख 5-1-1983
- सा. का. नि. 540 तारीख 22-7-1989
- सा. का. नि. 300 (अ) तारीख 24-3-1993

MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 3rd June, 1998

G.S.R. 327(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules further to amend the Cost Accounting Records (Caustic Soda) Rules, 1967, namely :—

1. (1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Caustic Soda) Amendment Rules, 1998.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. In the Cost Accounting Records (Caustic Soda) Rules, 1967, in rule 3,—

(a) in sub-rule (1), after the letters, words and figures "1st day of October, 1967", the words, letters and figures "but before the 31st day of March, 1999" shall be substituted",

(b) after sub-rule (2), the following sub-rules shall be inserted, namely:-

"(3) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the 1st day of April, 1999 keep proper books of account containing, inter-alia, the particulars specified in Schedule III and Proforma A and Proforma B mentioned in the said Schedule annexed to these rules relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to Caustic Soda in any form:

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to manufacture of Caustic Soda in any form, the particulars relating to utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of Caustic Soda in any form.

(4) The books of accounts referred to in sub-rule (3) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of all forms of Caustic Soda for every financial year from the particulars entered therein and every such books of account and the proforma specified in Schedule III annexed to these rules shall be completed not later than ninety days from the closing of the financial year of the company to which they relate.

(5) Statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the Schedule III annexed to these rules, which shall be such as to enable the company to exercise as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost and provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in Cost Audit (Report) Rules, 1996.

(6) It shall be the duty of every person, referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the Companies Act 1956 (1 of 1956), to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (1), (2), (3), (4) and (5) of this rule in the same manner as he is liable to maintain accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act."

3. After Schedule II annexed to the Cost Accounting Records (Caustic Soda) Rules, 1967, the following Schedule shall be inserted, namely:-

SCHEDULE III
[see rule 3(3)]

1. MATERIAL:

1.(1) Proper records shall be maintained showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of raw material required for the production of each form of Caustic Soda. These records shall contain such details as to enable the company to determine the quantity, cost of receipt (including all direct charges upto the works in respect of major raw material), issues and balances of each item of all such raw material. The basis on which the said quantities and costs of issue and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently.

1. (2) where direct power is one of the major input to electrolyse the raw material used in production or manufacture of any form of Caustic Soda, such direct power shall be included in the cost of such raw material and shown separately.

1. (3) Proper records shall be maintained indicating the quantity and cost of by-product recovered in the different processes having significant value say five per cent or above of the cost of input of materials. In the case of certain by-products recovered, which cannot be reused in the process and are sold or disposed of without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable basis. In case further processing is necessary to make these by-products usable or saleable, as the case may be, adequate records of cost involved for such further processing shall be maintained and the net realisation adjusted against the major process relatable to such by-product. The basis adopted for determining cost of the by-products shall be equitable and consistent. Records indicating the actual sales realisation of by-products shall also be maintained.

1. (4) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of any process material or chemicals, consumable stores, tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

1. (5) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for such consumable stores and tools as a group together.

1. (6) The cost of consumption of consumable stores, small tools and machinery spares shall be charged to the relevant cost centres on the basis of actual issues.

1. (7) Proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilages, if any, in determining the cost of product shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastages or spoilages or rejection shall be indicated distinctly and separately along with reasons thereof.

1. (8) where any credit under Modified Value Added Tax (MODVAT) or any other benefit under the Central Excise and Salt Act, 1944 (1 of 1944) are available on any item of material, the cost of such material should be shown after adjusting such credit or benefits.

2. SALARIES AND WAGES

2. (1) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres or departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate the following separately for each cost centre or department:

- (a) piece rate wages (wherever applicable);
- (b) incentive wages, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) overtime wages;
- (d) earnings of casual labour;
- (e) bonus or gratuity;
- (f) any other earning.

2. (2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in Proforma 'A' and Proforma 'B' of Schedule III annexed to these rules. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre or department, the labour charges shall be apportioned to the cost centres or departments on equitable basis and applied consistently.

2. (3) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the product shall be disclosed in the cost records.

2. (4) Any wages and salaries allocable, to capital works such as additions to plant and machinery, buildings or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

3. SERVICE DEPARTMENT EXPENSES :

Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable and reasonable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company also, the basis of apportionment to any form of Caustic Soda and to the other products shall be equitable and clearly indicated in the records and applied consistently.

4. UTILITIES :

4.(1) Water:- Proper records showing the quantity and cost of treated/cooling water produced and consumed, if any, for the manufacture of any form of Caustic Soda in different cost centres or departments shall be maintained.

4.(2) Steam:- Where steam is raised by the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed for the manufacture of the Caustic Soda in any form shall be maintained. The cost of steam consumed by the caustic soda plant and by other units of the company shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently. Where steam is raised and supplied by any other unit of the company to the caustic Soda plant, the cost of steam so supplied shall be charged to the Caustic Soda Plant on a reasonable basis and applied consistently.

4.(3) Power:- Proper records shall be maintained for the quantity and cost of power purchased. Where power is generated by the company itself, adequate records, showing all elements of cost shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of the Caustic Soda in any form in different cost centres and departments etc. Records shall also indicate installed capacity, number of units generated, losses and consumption giving details of consumption in cell house and other cost centres separately. Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the Caustic Soda Plant adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power allocated to the production or manufacture of any form of Caustic Soda shall be on a reasonable basis and applied consistently.

4.(4) Other Utilities:- Proper records showing quantity and cost shall be maintained in respect of any other utilities other than water, steam and power produced or purchased by the company for the production or manufacture of any form of Caustic Soda.

5. WORKSHOP/REPAIRS AND MAINTENANCE/TOOL ROOMS:

5.(1) Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres or departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop/tool room expenses to different cost centres/departments and units. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre/department, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre/department. If the services are utilised for other product also, the manner of charging a share to such products shall be equitable and clearly indicated in records and applied consistently.

5.(2) Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be shown separately in the cost records indicating the method of accounting in determining the cost with reference to the period for which the benefit of such expenditure is likely to last.

6. DEPRECIATION:

The basis on which depreciation is calculated and allocated/apportioned to the various cost centres/departments and absorbed on all products shall be clearly indicated in the cost records. If depreciation chargeable to the cost centres and departments is in excess or lower than the rate of depreciation prescribed under the provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), such amount of excess or lower depreciation shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of the such excess or lower depreciation as the case may be, on the per unit cost of Caustic Soda in any form. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

7. ROYALTY/TECHNICAL KNOW-HOW FEE:

Adequate records shall be maintained showing the royalty or other recurring or non-recurring payments if any, made to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such collaborator or supplier. The basis of charging such amounts, including one time payments, to the products shall be indicated in the cost records.

8. OTHER OVERHEADS:

8.(1) Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, namely, works, administration, selling and distribution.

8.(2) Where the company is manufacturing any product other than any form of Caustic Soda, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to such product and any form of Caustic Soda activities including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or a product, such expenses shall be segregated and charged to the relevant activity or product in the first instance and thereafter the residue expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Overheads

chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. Basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres and products shall be indicated in the cost records.

8.(3) The records shall be maintained in such a manner so as to indicate the details of works, administration, selling and distribution overheads.

9. RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES:

9.(1) Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the product covered under these rules according to the nature of development of products, existing and new product, development of process of manufacture, existing and new, design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products etc. shall be maintained separately.

9.(2) The method of charging these expenses to the cost of Caustic Soda in any form and all other products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to the cost of production of the Caustic Soda in any form and all other products if any, on a reasonable basis and applied consistently.

9.(3) Expenses incurred by the Research and Development Department for providing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of Caustic Soda in any form. The amount recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately.

10. INTEREST:

The amount of interest shall be allocated or apportioned to the product covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis which shall be followed consistently. Basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be reasonable and equitable and the same shall be followed consistently. The basis of such allocation or apportionment shall be spelt out clearly in the cost records/statements.

11. EXPENSES/INCENTIVES ON EXPORTS:

Proper records showing the expenses incurred on the export sales, if any, of the Caustic Soda in any form shall be separately maintained so that the cost of export sales can be determined correctly. Separate cost statement shall be prepared for Caustic Soda in any form exported giving details of export expenses incurred/incentive earned. In case, duty free imports

are made, the cost statements should reflect this fact. If the duty free imports have been made after actual production, the statement should reflect this fact also.

12. JOINT PRODUCTS:

Where more than one product which is of equal economic importance arises from process, the cost upto the point of separation of products shall be apportioned to joint products on reasonable and equitable basis and shall be applied consistently. The basis on which such joint costs are apportioned to different products arising from the process shall be indicated in the cost records.

13. CAPTIVE CONSUMPTION:

Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of Caustic Soda in any form transferred to other departments/units of the company for captive consumption. Such transfers shall ordinarily be effected at cost and shall be disclosed in the cost records.

14. PACKING EXPENSES:

14.(1) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred for packing and marketing of the Caustic Soda in any form. Where such expenses are incurred in common for other products also, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be clearly indicated in the cost records and applied consistently.

14.(2) Detailed records of the expenses incurred on export packing, if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

15. WORK IN PROGRESS AND FINISHED STOCK:

The method followed for determining the cost of work in progress and finished stock of the Caustic Soda in any form shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost element that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently.

16. COST STATEMENTS:

16.(1) Cost statement showing details of installed capacity, production, wastages, issues and sales and all elements of cost of the current financial year and previous year shall be prepared for each process adopted in manufacture or production of Caustic Soda in any form.

16.(2) The product emerging from a process which forms raw material for a subsequent process shall be valued at the cost of production up to the previous stage.

16.(3) If the company is operating more than one plant/factory, separate cost statements as specified above shall be maintained in respect of each plant/factory.

17. PRODUCTION RECORDS:

Quantitative records of all finished and packed production, issues for sales and balances of different types of the products produced by the company shall be maintained.

18. RECONCILIATION OF COST AND FINANCIAL ACCOUNTS:

18.(1) Cost statements shall be reconciled with the financial statements for the financial year so as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained.

18. (2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the products shall be prepared and reconciled with the financial statement.

19. ADJUSTMENT OF COST VARIANCES:

Where the company maintains cost records on any basis other than actual such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of the product under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the separate heads and analysed into material, labour, overheads and broken up into quantity, price, efficiency, capacity utilisation. The reason for the variances shall be duly explained in the cost records/statements.

20. STATISTICAL RECORDS:

20.(1) Records regarding available machine hours/direct labour hours in different production departments and actually utilised shall also be maintained and shortfall suitably analysed. Suitable records for computation of idle time of machines shall be maintained and analysed.

20.(2) Adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for the Caustic Soda in any form, other products and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant

period, shall be indicated in the cost record. The records shall, in addition, show assets added as replacement and those added for increasing existing capacity.

21. POLLUTION CONTROL:

Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control of pollution of air, water etc. should be properly recorded and analysed.

Proforma A

Name of the Company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of Caustic Soda(Liquid) produced or manufactured during the year/period

A. Quantitative Information:

Serial Number	Particulars	In tonnes
(1)	(2)	(3)
1.	Installed capacity	
2.	Quantity produced	
3.	Quantity sold	
4.	Quantity capatively consumed	
5.	Closing stock	
6.	Opening Stock	

B. Financial Information:

Serial Number	Particulars	Amount	Cost per ton(Rs)
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	Material Cost		
	(a) Raw Material Consumed (give details in respect of major raw material)		
	(b) Power consumed in cells		
	(c) Stores and Chemicals (give details in respect of major stores and chemicals)		
	(d) Others (specify major items)		
	(e) Total (a+b+c+d)		
2.	Wages and Salaries		
	(a) Direct wages		
	(b) Indirect wages		

- (c) Bonus and Gratuity
- (d) Other benefits (please specify)
- (e) Total (a+b+c+d)
- 3. Utilities
 - (a) Power (other than cells)
 - (b) Steam
 - (c) Water
 - (d) Fuel
 - (e) Others (specify major items)
 - (f) Total (a+b+c+d+e)
- 4. Depreciation
- 5. Repair and Maintenance
- 6. Royalty
- 7. Research and development
- 8. Factory Overhead
- 9. Administrative Overheads
 - (a) Salaries and wages
 - (b) Others (please specify)
 - (c) Total (a+b)
- 10. Total (1 to 9)
- 11. Stock Adjustment (work in progress)
- 12. Less: Credits from
 - (a) Hydrogen
 - (b) Chlorine
 - (c) Others (please specify)
 - (d) Total (a+b+c)
- 13. Cost of production
- 14. Stock Adjustment (finished products)
- 15. Net cost of production
- 16. Less: Capitively Consumed
- 17. Selling overhead
 - (a) Salaries and wages
 - (b) Others (please specify)
 - (c) Total (a+b)
- 18. Cost of sales
- 19. Interest
- 20. Sales
- 21. Margin 20-(18+19)]
- 22. Expenses not considered elsewhere
- 23. Incomes not considered elsewhere
- 24. Profit as per financial records (21-22+23)

Notes:-

1. Separate sheet shall be prepared for caustic soda produced or manufactured by mercury or membrane process.
2. If hydrogen is used as a fuel, appropriate cost shall be taken in fuel cost and corresponding credit shall be given.

Proforma B

Name of the Company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of Caustic Soda(Solid/Flakes) produced or manufactured during the year/period

A. Quantitative Information:

Serial Particulars		In tonnes
Number		
(1)	(2)	(3)
1.	Liquid Caustic Soda (From Proforma A)	
2.	Quantity produced	
3.	Quantity sold	
4.	Quantity capatively consumed	
5.	Closing stock	
6.	Opening stock	

B. Financial Information:

Serial Particulars	Amount		
Number	Rs		
(1)	(2)	(3)	(4)
1. Material Cost			
(a) Liquid caustic soda (from proforma A)			
(b) Stores and Chemicals (give details in respect of major stores and chemicals)			
(c) Others (specify major items)			
(d) Total (a+b+c)			
2. Wages and Salaries			
(a) Direct wages			
(b) Indirect wages			
(c) Bonus and Gratuity			
(d) Other benefits (please specify)			
(e) Total			
3. Utilities			
(a) Power			
(b) Steam			
(c) Fuel			
(d) Others (specify major items)			
(e) Total (a+b+c+d)			
4. Depreciation			
5. Repair and Maintenance			
6. Royalty			
7. Research and development			
8. Factory Overhead			
9. Administrative Overheads			
(a) Salaries and wages			
(b) Others (please specify)			
(c) Total			
10. Total (1 to 9)			

11. Stock Adjustment (Work in progress)
12. Less: Credits, if any
13. Cost of production
14. Stock Adjustment (finished products)
15. Net cost of production
16. Less: Capitively Consumed
17. Selling overhead
 - (a) Salaries and wages
 - (b) Others (please specify)
 - (c) Total (a+b)
18. Cost of sales
19. Interest
20. Sales
21. Margin [20-(18+19)]
22. Expenses not considered elsewhere
23. Incomes not considered elsewhere
24. Profit as per financial records (21-22+23)

Note:- 1. Separate sheet shall be prepared for caustic soda solid and flakes.

[F. No. 52/15/CAB-97]

R. D. JOSHI, Jt. Secy.

Note - The principal notification was published vide G.S.R. 1261 dated 11-8-1967 and the same was subsequently amended vide G.S.R. nos and dates, namely:-

- (i) GSR 85 dated 4-1-1968,
- (ii) GSR 773 dated 3-6-1977,
- (iii) GSR 17 dated 5-1-1983,
- (iv) GSR 540 dated 22-7-1989,
- (v) GSR 300(E) dated 24-3-1993,

